

ECOVIS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

2023 TAKVİM YILI KALİTE KONTROL GÜVENCE SİSTEMİNİN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN RAPOR

Şirketimizin kalite kontrol güvence sisteminin işleyişi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere kalite kontrol güvence komitemizin 2023 takvim yılı içinde yapılan incelemelerin özeti aşağıda sunulmuştur.

- 1) Sorumlu Denetçilerin ve denetçilerin, üzerlerine düşen görevleri tam olarak anladıkları ve denetim sırasında uyguladıkları tespit edilmiştir.
- 2) Müşteri kabulü ve sözleşme imzalanmasının prosedürlerimize uygun olarak yapıldığı görülmüştür.
- 3) Denetçi yardımcıları ve denetçilerin, 2023 yılında şeffaflık raporunda detaylı olarak belirtilen konularda eğitim aldıkları görülmüştür.

Denetçilerimiz ayrıca, KGK ve mesleki kuruluşların düzenledikleri webinar ve online seminer ve sempozyumlara eğitim amaçlı katılmışlardır.

Şirket yönetiminin 2023 yılında, sürekli eğitim tebliği çerçevesinde tüm denetçilerin gerekli olan kredileri alabilmeleri için her türlü imkanı sağladığı, bir denetçi hariç tüm denetçilerin 2023 yılı için ve 3 yıllık dönem için gerekli olan kredileri elde ettiği ve KGK sistemine girip onaylarını aldıkları görülmüştür.

- 4) Kalite kontrol sisteminin aşağıda belirtilen hususlarda etkin olarak çalıştığı ve herhangi bir olumsuz geri bildirim alınmadığı görülmüştür.
 - Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları
 - Etik İlkeler
 - Müşteri İlişkilerinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi
 - İnsan Kaynakları
 - Denetimin Yürütülmesi
 - İzleme
- 5) KGK tarafından uluslararası standartlar ile uyumlu Kalite Yönetim Sisteminin yayınlanması sonucunda KYS1, KYS2 ve BDS 220 ile ilgili mevzuat değişikliği uyumuna ilişkin KGK bildirimini yapıldığı takip edilmiştir.
- 6) Bağımsız denetim çalışmaları süresince, bağımsızlık ilkesine titizlikle uyulduğu ve bağımsızlığı ortadan kaldıran veya tehdit eden hususlardan herhangi birinin ortaya çıktığına dair sorun bildirilmemiştir.

ECOVIS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

- 7) Yapılan denetimlerin, şirketimizin denetim rehberine uygun olarak yapıldığı, ofis programları ve CAP yazılımı kullanılarak çalışma kağıtlarının oluşturulduğu görülmüştür. 2024 dönemi için ayrıca excel tabanlı finansal tablo otomasyonu alımı için görüşmeler yapılmaktadır.
- 8) Denetim personelinin mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere ve şirketimiz tarafından benimsenen kalite güvencesi ilke ve uygulamalarına uymadığını gösteren bir hususa rastlanmamıştır.
- 9) 2022 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından kalite kontrol incelemesi kapsamında yapılan dosya denetiminin sonucunda idari yaptırım veya idari para cezası oluşmadığı KGK tarafından resmi yazı ile bildirilmiştir. Bu tarihten sonra başkaca bir kamu kontrol incelemesi yapılmamıştır.
- 10) KGK'nın Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36. maddesi gereğince, 2023 takvim yılına ilişkin Şeffaflık Raporu hazırlanmıştır. Şeffaflık raporu, KGK sistemine yüklenmiş ve ayrıca şirketin web sitesinde yayınlanmıştır.
- 11) Bağımsızlık ve Bağımsızlığın korunması konusunda 6102 Sayılı TTK.'nun ilgili hükümleri ile, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 22. maddesine, Türkiye Denetim Standartlarına, Diğer Düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğine, sorumlu denetçiler ve denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'larına uygun olarak alındığı ve gerçek durumu yansıttığı teyit edilmiştir.

Sonuç

Şirketin kalite kontrol güvence sistemi, tarafımızca dönem boyunca izlenmiş ve Denetim Kuruluşumuzun Kalite Kontrol Güvence Sisteminin/Kalite Yönetim Sisteminin etkin olarak kurulduğu, işlediği ve belgelendirildiği hususu teyit edilmiştir. Yönetim kurulu'na bildirilmesi gereken herhangi olumsuz bir husus tespit edilmemiştir.

Bilgilerinize arz ederiz.

İstanbul, 29.08.2024

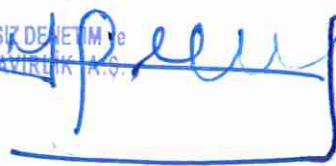
Fikret YAKAR

Kalite Yönetim Sistemi
Başkanı



İbrahim ÖZDEMİR

Kalite Yönetim Sistemi
Üyesi



ECOVIS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM ve
MENKUL MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.